

令和元年度

坂祝町下水道事業会計決算書

岐阜県加茂郡坂祝町  
坂祝町下水道事業



# 令和元年度坂祝町下水道事業会計決算書

## 目次

令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算報告書

(1)収益の収入及び支出 ..... 1～ 2

(2)資本の収入及び支出 ..... 3～ 4

令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算損益計算書 ..... 5～ 6

令和元年度 坂祝町下水道事業会計剰余金計算書 ..... 7～ 8

令和元年度 坂祝町下水道事業会計剰余金処分計算書(案) ..... 7

令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算貸借対照表 ..... 9～10

# 令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算報告書

## (1) 収益的収入及び支出

### 収 入

区 分	予 算 額		
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額に係る財源充当額
第1款 下水道事業収益	283,070,000	2,934,000	0
第1項 営業収益	118,080,000	0	0
第2項 営業外収益	164,970,000	2,934,000	0
第3項 特別利益	20,000	0	0

### 支 出

区 分	予 算 額					
	当初予算額	補正予算額	予備費 支出額	流 用 増減額	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額	小 計
第1款 下水道事業費用	283,070,000	2,934,000	0	0	0	286,004,000
第1項 営業費用	249,510,000	4,328,000	0	0	0	253,838,000
第2項 営業外費用	21,850,000	3,942,000	0	0	0	25,792,000
第3項 特別損失	11,070,000	△ 5,336,000	0	0	0	5,734,000
第4項 予 備 費	640,000	0	0	0	0	640,000

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

合 計	決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考 (うち、仮受消費税及び地方消費税)
286,004,000	300,876,864	14,872,864	( 9,466,594 )
118,080,000	116,694,440	△ 1,385,560	( 9,466,002 )
167,904,000	184,182,424	16,278,424	( 592 )
20,000	0	△ 20,000	( 0 )

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

地方公営企 業法第26条 第2項の規定 による繰越額	合 計	決 算 額	地方公営企 業法第26条 第2項の規定 による繰越額	不 用 額	備 考 (うち、仮払消費税及び地方消費税)
0	286,004,000	265,775,729	0	20,228,271	( 8,348,723 )
0	253,838,000	242,097,750	0	11,740,250	( 8,348,723 )
0	25,792,000	18,729,477	0	7,062,523	( 0 )
0	5,734,000	4,948,502	0	785,498	( 0 )
0	640,000	0	0	640,000	( 0 )

(2) 資本的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額					
	当初予算額	補正予算額	小 計	地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額	継続費通次繰越額に係る財源充当額	
第1款 資本的収入	110,250,000	4,900,000	115,150,000	0	0	
第1項 企業債	83,700,000	4,900,000	88,600,000	0	0	
第2項 負担金	5,270,000	0	5,270,000	0	0	
第3項 分担金	5,100,000	0	5,100,000	0	0	
第4項 補助金	16,180,000	0	16,180,000	0	0	

区 分	予 算 額						
	当初予算額	補正予算額	流 用 増減額	小 計	地方公営企業法第26条の規定による繰越額	継続費通次繰越額	
第1款 資本的支出	131,090,000	4,770,000	0	135,860,000	0	0	
第1項 建設改良費	58,020,000	4,762,000	0	62,782,000	0	0	
第2項 償還金	73,070,000	8,000	0	73,078,000	0	0	

(補てん説明)

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額13,068,924円は、引継現金13,068,924円で補てんしました。

(たな卸資産購入限度額)

たな卸資産購入限度額の予算額は 210,000 円で、執行額は 189,799 円となり、これに伴う仮払消費税及び地方消費税額は 14,059 円でした。

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

合 計	決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
			(うち、仮受消費税及び地方消費税)
115,150,000	112,352,048	△ 2,797,952	( 0 )
88,600,000	86,100,000	△ 2,500,000	( 0 )
5,270,000	6,632,048	1,362,048	( 0 )
5,100,000	3,440,000	△ 1,660,000	( 0 )
16,180,000	16,180,000	0	( 0 )

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

合 計	決 算 額	翌年度繰越額			不 用 額	備 考
		地方公営 企業法第 26条の規 定による 繰越額	継続費 遞次 繰越額	合 計		(うち、仮払消費税及び地方消費税)
135,860,000	125,420,972	0	0	0	10,439,028	( 4,628,176 )
62,782,000	52,344,214	0	0	0	10,437,786	( 4,628,176 )
73,078,000	73,076,758	0	0	0	1,242	( 0 )

# 令和元年度坂祝町下水道事業会計決算損益計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営業収益			
(1) 下水道使用料	107,127,238		
(2) その他営業収益	101,200	107,228,438	
2. 営業費用			
(1) 管渠費(流関公共)	2,932,416		
(2) 管渠費(黒岩農集)	568,690		
(3) 管渠費(深萱農集)	367,751		
(4) 処理場費(黒岩農集)	15,878,697		
(5) 処理場費(一色農集)	3,605,028		
(6) 処理場費(深萱農集)	4,867,789		
(7) 処理場費(西部農集)	5,212,533		
(8) 業務費	1,141,858		
(9) 総係費	43,524,007		
(10) 木曾川右岸流域下水道維持管理負担金	43,968,062		
(11) 減価償却費	111,682,196		
(12) 資産減耗費	0		
(13) その他営業費用	0	233,749,027	
営業損失			126,520,589
3. 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	1,496		
(2) 他会計補助金	104,874,000		
(3) 長期前受金戻入益	79,294,996		
(4) 雑収益	11,708	184,182,200	
4. 営業外費用			
(1) 支払利息	17,405,377		
(2) 雑支出	2,462,282	19,867,659	164,314,541
経常利益			37,793,952



5. 特別利益			
(1) 過年度損益修正益	0		
(2) その他特別利益	0	0	
6. 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	0		
(2) その他特別損失	4,948,502	4,948,502	△ 4,948,502
当年度純利益			32,845,450
前年度繰越利益剰余金			0
その他の未処分利益剰余金変動額			0
当年度未処分利益剰余金			32,845,450

## 令和元年度 坂祝町下水道事業会計剰余金計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

	資本金	資本剰余金		
		受贈財産 評価額	工事分担金	その他 資本剰余金
		開始残高	604,009,366	0
当年度変動額	0	0	0	0
当年度純利益	0	0	0	0
当年度末残高	604,009,366	0	0	0

## 令和元年度 坂祝町下水道事業会計剰余金処分計算書(案)

(単位:円)

	資本金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	604,009,366	0	32,845,450
議会の議決による処分数額	0	0	32,845,450
資本金への組入れ	0	0	
減債積立金の積立て	0	0	32,845,450
建設改良積立金の積立て	0	0	
処分後残高	604,009,366	0	(繰越利益剰余金) 0

(単位:円)

剰 余 金					資 本 合 計
	利 益 剰 余 金				
資本剰余金 合計	減債積立金	建設改良 積立金	未処分利益 剰余金	利益剰余金 合計	
0	0	0	0	0	604,009,366
0	0	0	32,845,450	32,845,450	32,845,450
0	0	0	32,845,450	32,845,450	32,845,450
0	0	0	(当年度未処分利益剰余金) 32,845,450	32,845,450	636,854,816

# 令和元年度坂祝町下水道事業会計決算貸借対照表

(令和2年3月31日)

(単位:円)

## 【資産の部】

### 1. 固定資産

#### (1) 有形固定資産

ア 土地		56,401,345	
イ 建物	8,854,020		
減価償却累計額	<u>3,702,722</u>	5,151,298	
ウ 構築物	2,337,411,136		
減価償却累計額	<u>84,527,899</u>	2,252,883,237	
エ 機械及び装置	191,054,377		
減価償却累計額	<u>16,218,674</u>	174,835,703	
オ 車両運搬具	0		
減価償却累計額	<u>0</u>		
カ 工具、器具及び備品	0		
減価償却累計額	<u>0</u>	0	
キ 建設仮勘定		<u>0</u>	
有形固定資産合計			2,489,271,583
(2) 無形固定資産			
ア 施設利用権		<u>232,250,667</u>	
無形固定資産合計			<u>232,250,667</u>
固定資産合計			2,721,522,250

### 2. 流動資産

(1) 現金・預金		157,298,900	
(2) 未収金	10,363,620		
貸倒引当金	<u>△ 509,870</u>	9,853,750	
(3) 貯蔵品		<u>0</u>	
流動資産合計			<u>167,152,650</u>
資産合計			<u><u>2,888,674,900</u></u>

【負債の部】

3. 固定負債			
(1) 企業債			
ア建設改良費等の財源に充てるための企業債	736,761,355		
イ資本費平準化債	<u>36,600,000</u>		
企業債合計		<u>773,361,355</u>	
固定負債合計			773,361,355
4. 流動負債			
(1) 企業債			
ア建設改良費等の財源に充てるための企業債		74,172,885	
(2) 未払金		17,686,587	
(3) 引当金			
ア賞与引当金	1,607,000		
イ法定福利費引当金	<u>319,000</u>		
引当金合計		<u>1,926,000</u>	
流動負債合計			93,785,472
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金		1,463,968,253	
(2) 収益化累計額		<u>△ 79,294,996</u>	
繰延収益合計			1,384,673,257
<b>負債合計</b>			<b>2,251,820,084</b>

【資本の部】

6. 資本金			604,009,366
7. 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ア補助金	0		
イ工事分担金	0		
ウ受益者負担金	0		
エ加入分担金	0		
オ受贈財産評価額	0		
カ他会計負担金	0		
キ寄付金	<u>0</u>		
資本剰余金合計		0	
(2) 利益剰余金			
ア減債積立金	0		
イ建設改良積立金	0		
ウ当年度未処分利益剰余金	<u>32,845,450</u>		
利益剰余金合計		<u>32,845,450</u>	
剰余金合計			<u>32,845,450</u>
<b>資本合計</b>			<b><u>636,854,816</u></b>

**負債資本合計** 2,888,674,900



# 令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算書附属書類

## 目次

### 令和元年度 坂祝町下水道事業報告書

1 概況	.....	11~12
2 工事	.....	13~14
3 業務	.....	15~18
4 会計	.....	19~20
5 その他	.....	21

### 財務諸表付属書類

令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算キャッシュ・フロー計算書	.....	22
令和元年度 収益費用明細書	.....	23~28
令和元年度 固定資産明細書	.....	29~30
令和元年度 企業債明細書	.....	31~34
令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算注記表	.....	35~36
令和元年度 消費税及び地方消費税額・消費税資本的収支調整額算出表	.....	36~39

# 令和元年度 坂祝町下水道事業報告書

## 1 概況

### (1) 総括事項

令和元年度末における供用開始区域内人口は、7,840人(前年度比19人減、0.24%減)となり、普及率は、94.87%(前年度比0.34ポイント減)となりました。また、年間汚水処理水量は、986,391 $\text{m}^3$ (前年度比22,034 $\text{m}^3$ 減、2.18%減)で、年間有収水量は692,693 $\text{m}^3$ (前年度比12,034 $\text{m}^3$ 減、1.71%減)となり有収率は70.22%(前年度比0.34ポイント増)となりました。

#### <収益的収支の状況について(税抜)>

下水道事業収益は、291,410,638円となりました。このうち下水道使用料は、107,127,238円となりました。

一方、下水道事業費用は、258,565,188円となり、差引純利益は32,845,450円となりました。

#### <資本的収支の状況について(税込)>

資本的収入は、企業債、負担金、分担金、補助金の計112,352,048円で、資本的支出は、建設改良費、企業債償還金の計125,420,972円となりました。

この結果、収支不足額13,068,924円については引継現金13,068,924円で補てんしました。

以上が、令和元年度の概況であります。

平成31年4月1日から下水道事業に地方公営企業法の財務規定を適用し、新たなスタートを切りました。経営状況、財政状況をより明確化し、事業運営の効率化や健全化を図りながら、下水道施設を町民に安心して利用していただけるよう、経営状況の改善と財政運営の健全化に努めてまいります。



## (2) 議会議決事項

議案番号	名	提出年月日	議決年月日
議案第48号	令和元年度坂祝町下水道事業会計補正予算(第1号)について	令和元年9月6日	令和元年9月18日
議案第59号	坂祝町下水道条例の一部改正について	令和元年12月9日	令和元年12月13日
議案第12号	坂祝町農業集落排水処理区域流入分担金徴収条例の一部を改正する条例について	令和2年3月4日	令和2年3月13日
議案第17号	令和元年度坂祝町下水道事業会計補正予算(第2号)について	令和2年3月4日	令和2年3月13日
議案第23号	令和2年度坂祝町下水道事業会計予算について	令和2年3月4日	令和2年3月13日

## (3) 行政官庁認可事項

なし

## (4) 職員に関する事項

職 種 別	当 年 度 末	前 年 度 末	引
損益勘定支弁職員	3 人	- 人	- 人
計	3 人	- 人	- 人

## (5) 料金、その他供給条件の設定変更に関する事項

なし

## 2 工事

### (1) 建設工事の概況

工 事 名	工事費 (円)	工 事
農集排工第31-1号 農業集落排水事業管渠布設工事 (横幕大典邸)	1,851,120	排水本管布設工事
下水建公第1-1号 公共下水道90号工事	1,857,600	排水本管布設工事
下水建公第1-8号 雲埋北部(団地)新設工事	30,433,700	排水本管布設工事

### (2) 改良工事の概況

該当はありません

### (3) 保存工事の概況

事 業 名	税込請負金額 (円)	事 業
令和元年度井戸水量水器取替工事	255,960	量水器の定期交換工事

内 容	施 工 業 者	工 期
VURR φ 150mm L=25.0m 取付管VU φ 100mm 1箇所 公共柵VU φ 200mm 1箇所 他	伊藤建設 株式会社	平成31年4月16日～令和元年7月26日
VURR φ 150mm L=16.84m 取付管VU φ 100mm 1箇所 公共柵VU φ 200mm 1箇所 他	有限会社 泉水道	令和元年6月26日～令和元年9月27日
VU φ 200mm L=155.4m VU φ 100mm L=182.4m 取付管VU φ 100mm 4箇所 他	株式会社 大貴	令和元年8月27日～令和2年3月19日

内 容	請 負 者	工 期
15箇所	有限会社 泉水道	令和元年7月2日～令和元年9月27日

### 3 業 務

#### (1) 業 務 量

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
① 行政区域内人口 (人)	8,264	8,256
② 供用開始区域内人口 (人)	7,840	7,859
公共下水道事業 (人)	5,728	5,735
農業集落排水事業 (人)	2,112	2,124
③ 水洗化人口 (人)	7,341	7,401
公共下水道事業 (人)	5,477	5,512
農業集落排水事業 (人)	1,864	1,889
普及率 (② / ①) (%)	94.87	95.19
水洗化率 (③ / ②) (%)	93.64	94.17
公共下水道事業 (%)	95.62	96.11
農業集落排水事業 (%)	88.26	88.94
④ 年間汚水処理水量 (m <sup>3</sup> )	986,391	1,008,425
公共下水道事業 (m <sup>3</sup> )	780,244	782,212
農業集落排水事業 (m <sup>3</sup> )	206,147	226,213
⑤ 年間有収水量 (m <sup>3</sup> )	692,693	704,727
公共下水道事業 (m <sup>3</sup> )	526,492	541,650
農業集落排水事業 (m <sup>3</sup> )	166,201	163,077
有収率 (⑤ / ④) (%)	70.22	69.88

#### (2) 事業収入に関する事項

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
営 業 収 益	107,228,438	-
下 水 道 使 用 料	107,127,238	-
そ の 他 営 業 収 益	101,200	-
営 業 外 収 益	184,182,200	-
受 取 利 息 及 び 配 当 金	1,496	-
他 会 計 補 助 金	104,874,000	-
長 期 前 受 金 戻 入	79,294,996	-
雑 収 益	11,708	-
特 別 利 益	0	-
過 年 度 損 益 修 正 益	0	-
計	291,410,638	

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
8	100.10 %	
△ 19	99.76 %	
△ 7	99.88 %	
△ 12	99.44 %	
△ 60	99.19 %	
△ 35	99.37 %	
△ 25	98.68 %	
△ 0	99.66 %	
△ 1	99.43 %	
△ 0	99.49 %	
△ 1	99.24 %	
△ 22,034	97.82 %	
△ 1,968	99.75 %	
△ 20,066	91.13 %	
△ 12,034	98.29 %	
△ 15,158	97.20 %	
3,124	101.92 %	
0.34	100.49 %	

(消費税及び地方消費税抜)

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
-	- %	
-	- %	
-	-	
-	- %	
-	- %	
-	-	
-	-	
-	-	
-	- %	
-	- %	
-	- %	

## (3) 事業費用に関する事項

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
営 業 費 用	233,749,027	-
管 渠 費 ( 流 関 公 共 )	2,932,416	-
管 渠 費 ( 黒 岩 農 集 )	568,690	-
管 渠 費 ( 深 萱 農 集 )	367,751	-
処 理 場 費 ( 黒 岩 農 集 )	15,878,697	-
処 理 場 費 ( 一 色 農 集 )	3,605,028	-
処 理 場 費 ( 深 萱 農 集 )	4,867,789	-
処 理 場 費 ( 西 部 農 集 )	5,212,533	-
業 務 費	1,141,858	-
総 係 費	43,524,007	-
木 曾 川 右 岸 流 域 下 水 道 維 持 管 理 負 担 金	43,968,062	-
減 価 償 却 費	111,682,196	-
資 産 減 耗 費	0	-
そ の 他 営 業 費 用	0	-
営 業 外 費 用	19,867,659	-
支 払 利 息	17,405,377	-
雑 支 出	2,462,282	-
特 別 損 失	4,948,502	-
過 年 度 損 益 修 正 損	0	-
そ の 他 営 業 費 用 特 別 損 失	4,948,502	-
予 備 費	0	-
計	258,565,188	-



## 4 会 計

### (1)重要契約の要旨 (1件3,000万円以上)

令和元年度に締結した重要な契約は、次のとおりです。

契 約 日	契 約 金 額 (税込)	契 約 名
令和元年8月27日	30,433,700 円	下水建公第1-8号 雲埋北部(団地)新設工事

### (2)企業債及び一時借入金の状況

#### (ア) 企業債

企業債の前年度末現債高	834,510,998 円
本年度借入金額	86,100,000 円
本年度償還金額	73,076,758 円
本年度末現債高	847,534,240 円

#### (イ) 一時借入金

な し



契 約 の 内 容	請 負 者
排水本管の布設工事 VUφ200mm L=155.4m 他	株式会社 大貴

## 5 その他

不課税収入額(特定分)の使途の特定について

(1) 他会計補助金等の使途について(収益的収入及び支出)

・営業外収益他会計補助 104,874,000 円のうち、84,628,767 円は、下記のとおり充当しました。

減価償却費(不課税支出)	:	45,408,759 円(特定収入以外)
企業債利息(非課税支出)	:	252,547 円(特定収入以外)
職員給与費等(不課税、非課税支出)	:	26,992,457 円(特定収入以外)
その他特別損失(不課税支出)	:	4,948,502 円(特定収入以外)
負担金(不課税支出)	:	131,500 円(特定収入以外)
貸倒引当金繰入額(不課税支出)	:	12,000 円(特定収入以外)
使用料及び賃借料(非課税支出)	:	38,038 円(特定収入以外)
保険料(非課税支出)	:	5,098 円(特定収入以外)
処理場費(課税支出)	:	6,839,866 円(特定収入)

なお、残額については、全額特定収入としました。

(2) 他会計補助金等の使途について(資本的収入及び支出)

営業外収益他会計補助金 16,180,000 円のうち 16,180,000 円は、下記のとおり充当しました。

償還金(不課税支出) : 16,180,000 円(特定収入)

・受益者負担金 6,460,000 円のうち 3,039,445 円は、下記のとおり充当しました。

管渠施設費(課税支出) : 1,957,200 円(特定収入)

木曾川右岸流域下水道事業建設負担金(課税支出) : 1,082,245 円(特定収入)

なお、残額については、全額特定収入としました。

・加入分担金 3,440,000 円のうち 164,567 円は、下記のとおり充当しました。

管渠施設費(課税支出) : 164,567 円(特定収入)

なお、残額については、全額特定収入としました。

・工事負担金 172,048 円のうち 172,048 円は、下記のとおり充当しました。

木曾川右岸流域下水道事業建設負担金(課税支出) : 172,048 円(特定収入)

# 令和元年度 坂祝町下水道事業会計決算キャッシュ・フロー計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

(単位:円)

項 目	金 額
<b>I. 業務活動によるキャッシュ・フロー</b>	
当年度純利益	32,845,450
減価償却費	111,682,196
固定資産除却費	0
減損損失	0
貸倒引当金の増減(△は減少)	2,435,870
特別修繕引当金の増減	0
賞与引当金の増減	0
法定福利費引当金の増減	0
長期前受金戻入額	△ 79,294,996
受取利息及び受取配当金	△ 1,496
支払利息及び企業債取扱諸費	17,405,377
固定資産売却損益	0
未収金の増減額(△は増加)	0
たな卸資産の増減額(△は増加)	0
前払費用の増減額(△は増加)	0
その他流動資産の増減額(△は増加)	0
未払金の増減額(△は減少)	△ 17,984,909
前受金の増減額(△は減少)	0
預り金の増減額	0
その他流動負債の増減額(△は増加)	0
小計	67,087,492
利息及び配当金の受取額	1,496
利息の支払額	△ 17,405,377
業務活動によるキャッシュ・フロー	49,683,611
<b>II. 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>	
有形固定資産の取得による支出	△ 40,859,334
有形固定資産の売却による収入	0
無形固定資産の取得による支出	△ 9,856,704
無形固定資産の売却による収入	0
国庫補助金等による収入	0
補助金の返還による収出	0
分担金及び負担金による収入	10,685,498
一般会計又は特別会計からの繰入金による収入	16,180,000
基金の利息による収入	0
基金への積立による支出	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 23,850,540
<b>III. 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>	
一時借入れによる収入	0
一時借入金の償還による支出	0
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	49,500,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 73,076,758
その他の企業債による収入	36,600,000
その他の企業債の償還による支出	0
建設改良費等の財源に充てるための他会計借入金による収入	0
建設改良費等の財源に充てるための他会計借入金償還による支出	0
その他の他会計借入金による収入	0
その他の他会計借入金の償還による支出	0
リース債務の返済による支出	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	13,023,242
資金に係る換算差額	0
資金の増加額(又は減少額)	38,856,313
資金期首残高	118,442,587
資金期末残高	157,298,900

# 令和元年度 坂祝町下水道事業会計収益費用明細書

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
下水道事業収益				291,410,638	
営業収益				107,228,438	
下水道使用料				107,127,238	
下水道使用料				107,127,238	
その他営業収益				101,200	
手数料				101,200	
雑収益				0	
営業外収益				184,182,200	
受取利息及び配当金				1,496	
預金利息				1,496	
他会計補助金				104,874,000	
他会計補助金				104,874,000	
長期前受金戻入益				79,294,996	
国県補助金				39,978,477	
工事負担金戻入益				26,390	
受益者負担金戻入益				7,631,050	
加入分担金戻入益				3,776,521	
受贈財産評価額戻入益				31,988	
他会計補助金				27,850,570	
雑収益				11,708	
延滞金				0	
その他雑収益				11,708	
特別利益				0	
過年度損益修正益				0	
過年度損益修正益				0	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
下水道事業費用	営業費用	管渠費(流関公共)		2,932,416	
		備消品費	0		
		燃料費	0		
		光熱水費	59,170		
		通信運搬費	224,038		
		委託料	574,340		
		賃借料	34,000		
		修繕費	1,592,800		
		動力費	444,386		
		保険料	3,682		
		管渠費(黒岩農集)		568,690	
		光熱水費	15,276		
		通信運搬費	55,734		
		委託料	33,000		
		修繕費	333,560		
		動力費	130,176		
		保険料	944		
		管渠費(深萱農集)		367,751	
		通信運搬費	27,946		
		委託料	16,500		
		賃借料	1,357		
		修繕費	282,800		
		動力費	38,676		
		保険料	472		
		処理場費(黒岩農集)		15,878,697	
		備消品費	58,541		
		燃料費	0		
光熱水費	212,346				
通信運搬費	28,594				
委託料	12,343,600				

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
		処理場費(黒岩農集)			
			手数料	39,000	
			修繕費	51,317	
			動力費	2,002,026	
			薬品費	1,136,000	
			保険料	7,273	
		処理場費(一色農集)			3,605,028
			備用品費	12,000	
			燃料費	0	
			光熱水費	52,737	
			通信運搬費	27,645	
			委託料	2,745,120	
			手数料	10,000	
			修繕費	9,315	
			動力費	694,116	
			薬品費	50,000	
			保険料	4,095	
		処理場費(深萱農集)			4,867,789
			備用品費	0	
			光熱水費	55,783	
			通信運搬費	27,679	
			委託料	2,959,760	
			手数料	12,000	
			修繕費	1,209,315	
			動力費	549,782	
			薬品費	50,000	
			保険料	3,470	
		処理場費(西部農集)			5,212,533
			備用品費	0	
			燃料費	0	
			光熱水費	78,097	
			通信運搬費	27,730	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
		処理場費(西部農集)			
			委託料	4,104,960	
			手数料	30,000	
			修繕費	9,315	
			動力費	911,084	
			薬品費	50,000	
			保険料	1,347	
		業務費		1,141,858	
			委託料	1,141,858	
		総係費		43,524,007	
			給料	14,158,500	予算額 15,393,000
			手当等	6,417,867	予算額 7,707,000
			法定福利費	4,430,165	予算額 5,055,000
			旅費	24,860	
			退職手当負担金	2,123,775	予算額 2,307,000
			備用品費	18,096	
			印刷製本費	0	
			通信運搬費	182,370	
			委託料	15,970,805	
			研修費	54,069	
			会費負担金	131,500	
			貸倒引当金繰入額	12,000	
		木曾川右岸流域下水道維持管理負担金		43,968,062	
			木曾川右岸流域下水道 維持管理負担金	43,968,062	
		減価償却費		111,682,196	
			有形固定資産減価償却費	104,449,295	
			無形固定資産減価償却費	7,232,901	
		資産減耗費		0	
			固定資産除却費	0	
		その他営業費用		0	
			雑支出	0	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
	営業外費用			19,867,659	
		支払利息		17,405,377	
			企業債利息	17,405,377	
		雑支出		2,462,282	
			雑支出	2,462,282	
	特別損失			4,948,502	
		過年度損益修正損		0	
			過年度損益修正損	0	
		その他特別損失		4,948,502	
			その他特別損失	4,948,502	
	予備費			0	
		予備費		0	
			予備費	0	





## 令和元年度 坂祝町下水道事業固定資産明細書

### (1)有形固定資産明細書

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高
土地	56,401,345	0	0	56,401,345
建物	8,854,020	0	0	8,854,020
構築物	2,290,052,802	47,358,334	0	2,337,411,136
機械及び装置	191,054,377	0	0	191,054,377
車両運搬具	0	0	0	0
工具器具備品	0	0	0	0
建設仮勘定	6,499,000	0	6,499,000	0
合計	2,552,861,544	47,358,334	6,499,000	2,593,720,878

### (2)無形固定資産明細書

資産の種類	年度当初の現在高	当年度増加額	当年度減少額	当年度減価償却高
施設利用権	229,626,864	9,856,704	0	7,232,901
合計	229,626,864	9,856,704	0	7,232,901

(単位:円)

減 価 償 却 累 計 額				年度末償却未済額	備 考
年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高		
0	0	0	0	56,401,345	
0	3,702,722	0	3,702,722	5,151,298	
0	84,527,899	0	84,527,899	2,252,883,237	
0	16,218,674	0	16,218,674	174,835,703	
0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	
0	104,449,295	0	104,449,295	2,489,271,583	

(単位:円)

年度末償却未済高	備 考
232,250,667	
232,250,667	

# 令和元年度 坂祝町下水道事業企業債明細書

(単位:円)

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高		未償還残高	利率 (%)	償還終期
			当年度償還高	償還高累計			
財政融資	H2.4.20	14,800,000	1,120,012	14,800,000	0	6.20	R2.3.25
財政融資	H3.4.10	5,000,000	366,971	4,608,410	391,590	6.60	R3.3.25
かんぽ生命	H3.5.10	28,100,000	2,062,377	25,899,261	2,200,739	6.60	R3.3.31
財政融資	H4.4.10	10,000,000	638,192	8,614,883	1,385,117	5.50	R4.3.25
公庫	H4.4.13	11,300,000	844,184	11,300,000	0	5.60	R2.3.20
公庫	H4.4.13	4,200,000	312,451	4,200,000	0	5.55	R2.3.20
かんぽ生命	H4.4.15	28,700,000	1,831,613	24,724,710	3,975,290	5.50	R4.3.31
財政融資	H5.4.9	15,000,000	845,445	12,231,245	2,768,755	4.40	R5.3.25
財政融資	H5.4.9	8,700,000	490,359	7,094,122	1,605,878	4.40	R5.3.25
公庫	H5.4.12	14,900,000	968,203	13,887,738	1,012,262	4.50	R3.3.20
公庫	H5.4.12	4,100,000	266,418	3,821,458	278,542	4.50	R3.3.20
かんぽ生命	H5.4.16	33,100,000	1,865,616	26,990,279	6,109,721	4.40	R5.3.31
財政融資	H6.4.28	11,000,000	590,226	8,371,179	2,628,821	4.30	R6.3.25
公庫	H6.4.28	22,300,000	1,371,606	19,373,195	2,926,805	4.35	R4.3.20
公庫	H6.4.28	26,200,000	1,617,111	22,746,770	3,453,230	4.40	R4.3.20
公庫	H6.4.28	5,300,000	327,125	4,601,446	698,554	4.40	R4.3.20
かんぽ生命	H6.4.28	69,600,000	3,734,519	52,966,727	16,633,273	4.30	R6.3.31
かんぽ生命	H6.9.30	17,000,000	902,243	12,404,063	4,595,937	4.50	R6.9.30
かんぽ生命	H7.4.10	173,100,000	8,858,949	122,836,039	50,263,961	4.20	R7.3.31
財政融資	H7.4.28	8,100,000	414,544	5,747,962	2,352,038	4.20	R7.3.25
公庫	H7.4.28	7,700,000	452,292	6,221,723	1,478,277	4.30	R5.3.20
公庫	H7.4.28	83,600,000	4,895,799	67,614,394	15,985,606	4.25	R5.3.20
公庫	H7.4.28	4,300,000	252,579	3,474,468	825,532	4.30	R5.3.20
財政融資	H8.4.10	10,900,000	518,297	7,394,935	3,505,065	3.40	R8.3.25
公庫	H8.4.10	17,500,000	942,272	13,391,417	4,108,583	3.45	R6.3.20
公庫	H8.4.10	5,400,000	290,758	4,132,210	1,267,790	3.45	R6.3.20
公庫	H8.11.11	20,400,000	1,066,433	15,159,022	5,240,978	3.20	R6.3.20
公庫	H8.11.11	24,200,000	1,261,894	18,006,968	6,193,032	3.15	R6.3.20
かんぽ生命	H8.11.11	125,900,000	5,820,117	83,374,377	42,525,623	3.10	R8.9.30

財政融資	H9.4.10	4,800,000	215,500	3,118,255	1,681,745	2.70	R9.3.25
公庫	H9.4.10	34,900,000	1,758,587	25,349,128	9,550,872	2.75	R7.3.20
公庫	H9.4.10	2,200,000	111,119	1,595,604	604,396	2.80	R7.3.20
かんぽ生命	H9.4.10	74,300,000	3,335,759	48,268,009	26,031,991	2.70	R9.3.31
財政融資	H10.4.10	3,500,000	150,050	2,185,774	1,314,226	2.00	R10.3.25
公庫	H10.4.10	6,400,000	305,952	4,423,779	1,976,221	2.10	R8.3.20
公庫	H10.4.10	7,400,000	353,041	5,123,636	2,276,364	2.05	R8.3.20
公庫	H10.4.10	1,800,000	86,049	1,244,188	555,812	2.10	R8.3.20
かんぽ生命	H10.4.21	26,400,000	1,131,807	16,486,983	9,913,017	2.00	R10.3.31
財政融資	H11.4.20	39,400,000	1,659,042	22,800,511	16,599,489	2.10	R11.3.25
財政融資	H11.4.20	8,500,000	357,915	4,918,892	3,581,108	2.10	R11.3.25
公庫	H11.4.20	20,700,000	969,106	13,318,597	7,381,403	2.10	R9.3.20
公庫	H11.4.20	4,400,000	205,994	2,831,007	1,568,993	2.10	R9.3.20
財政融資	H12.4.20	35,000,000	1,443,300	18,780,493	16,219,507	2.10	R12.3.25
財政融資	H12.4.20	4,500,000	185,567	2,414,636	2,085,364	2.10	R12.3.25
公庫	H12.4.20	17,300,000	793,185	10,321,071	6,978,929	2.10	R10.3.20
公庫	H12.4.20	2,400,000	110,037	1,431,826	968,174	2.10	R10.3.20
財政融資	H13.4.20	22,800,000	919,874	11,854,119	10,945,881	1.30	R13.3.25
財政融資	H13.4.20	4,900,000	197,692	2,547,592	2,352,408	1.30	R13.3.25
公庫	H13.4.20	11,400,000	507,501	6,499,326	4,900,674	1.40	R11.3.20
公庫	H13.4.20	2,400,000	106,842	1,368,280	1,031,720	1.40	R11.3.20
財政融資	H14.4.22	5,900,000	233,343	2,684,287	3,215,713	2.10	R14.3.25
公庫	H14.4.22	3,700,000	162,699	1,871,623	1,828,377	2.10	R12.3.20
公庫	H15.4.18	2,800,000	121,357	1,364,700	1,435,300	1.20	R13.3.20
公庫	H15.4.18	3,400,000	147,361	1,657,135	1,742,865	1.20	R13.3.20
財政融資	H15.4.23	5,800,000	228,752	2,586,162	3,213,838	1.10	R15.3.25
財政融資	H15.4.23	3,200,000	126,208	1,426,848	1,773,152	1.10	R15.3.25
公庫	H16.4.20	1,600,000	67,604	674,544	925,456	2.00	R14.3.20
公庫	H16.4.20	6,900,000	291,542	2,908,973	3,991,027	2.00	R14.3.20
財政融資	H16.4.30	2,700,000	102,415	1,017,042	1,682,958	2.10	R16.3.25
財政融資	H16.4.30	5,800,000	220,002	2,184,755	3,615,245	2.10	R16.3.25
財政融資	H17.4.22	5,200,000	193,943	1,776,191	3,423,809	2.00	R17.3.25
財政融資	H17.4.22	5,400,000	201,402	1,844,505	3,555,495	2.00	R17.3.25

公庫	H17.4.22	3,400,000	140,828	1,289,749	2,110,251	2.00	R15.3.20
公庫	H17.4.22	6,700,000	277,513	2,541,564	4,158,436	2.00	R15.3.20
財政融資	H18.4.21	16,900,000	611,710	5,052,094	11,847,906	2.20	R18.3.25
財政融資	H18.4.21	6,600,000	238,893	1,973,006	4,626,994	2.20	R18.3.25
公庫	H18.4.21	10,000,000	402,904	3,327,569	6,672,431	2.20	R16.3.20
公庫	H18.4.21	6,900,000	278,003	2,296,022	4,603,978	2.20	R16.3.20
財政融資	H19.4.24	20,600,000	729,497	5,412,538	15,187,462	2.20	R19.3.25
財政融資	H19.4.24	6,000,000	212,475	1,576,467	4,423,533	2.20	R19.3.25
公庫	H19.4.27	13,800,000	546,637	4,069,417	9,730,583	2.10	R17.3.20
公庫	H19.4.27	7,100,000	281,241	2,093,687	5,006,313	2.10	R17.3.20
財政融資	H20.4.24	9,700,000	338,438	2,227,092	7,472,908	2.10	R20.3.25
財政融資	H20.4.24	6,100,000	212,832	1,400,544	4,699,456	2.10	R20.3.25
公庫	H20.4.25	10,500,000	407,321	2,680,376	7,819,624	2.00	R18.3.20
公庫	H20.4.25	6,500,000	252,151	1,659,280	4,840,720	2.00	R18.3.20
公庫	H21.4.21	4,600,000	175,953	1,005,059	3,594,941	2.00	R19.3.20
公庫	H21.4.21	2,800,000	107,102	611,774	2,188,226	2.00	R19.3.20
財政融資	H21.4.24	6,500,000	223,878	1,278,811	5,221,189	2.00	R21.3.25
財政融資	H21.4.24	4,100,000	141,215	806,636	3,293,364	2.00	R21.3.25
公庫	H22.4.22	7,800,000	261,010	1,252,192	6,547,808	2.10	R22.3.20
公庫	H22.4.22	2,700,000	90,350	433,452	2,266,548	2.10	R22.3.20
財政融資	H22.4.26	9,400,000	314,551	1,509,053	7,890,947	2.10	R22.3.25
財政融資	H22.4.26	3,300,000	110,427	529,774	2,770,226	2.10	R22.3.25
財政融資	H23.4.25	16,000,000	529,581	2,056,536	13,943,464	2.00	R23.3.25
財政融資	H23.4.25	9,600,000	317,749	1,233,921	8,366,079	2.00	R23.3.25
財政融資	H24.4.6	17,400,000	583,257	1,720,565	15,679,435	1.70	R24.3.25
財政融資	H24.4.6	8,700,000	291,628	860,283	7,839,717	1.70	R24.3.25
財政融資	H25.4.18	12,900,000	445,505	885,274	12,014,726	1.30	R25.3.25
財政融資	H25.4.18	9,500,000	328,085	651,946	8,848,054	1.30	R25.3.25
財政融資	H25.5.8	1,700,000	58,710	116,664	1,583,336	1.30	R25.3.25
財政融資	H26.4.17	11,300,000	380,395	380,395	10,919,605	1.40	R26.3.25
財政融資	H26.4.17	8,500,000	286,138	286,138	8,213,862	1.40	R26.3.25
財政融資	H26.5.27	800,000	26,930	26,930	773,070	1.40	R26.3.25
財政融資	H27.5.1	18,900,000	0	0	18,900,000	1.10	R27.3.25

財政融資	H27.5.1	9,100,000	0	0	9,100,000	1.10	R27.3.25
財政融資	H28.4.25	5,300,000	0	0	5,300,000	0.30	R28.3.25
財政融資	H28.4.25	7,500,000	0	0	7,500,000	0.30	R28.3.25
財政融資	H28.8.5	86,300,000	0	0	86,300,000	0.10	R18.3.25
めぐみの農協	H29.3.24	630,000	125,995	375,920	254,080	0.55	R4.3.25
財政融資	H29.4.26	3,100,000	0	0	3,100,000	0.60	R29.3.25
財政融資	H29.4.26	4,100,000	0	0	4,100,000	0.60	R29.3.25
財政融資	H29.4.26	1,100,000	0	0	1,100,000	0.60	R29.3.25
財政融資	H29.4.26	37,600,000	0	0	37,600,000	0.40	R19.3.25
めぐみの農協	H29.4.27	190,000	37,998	113,372	76,628	0.40	R19.3.26
めぐみの農協	H29.4.28	2,600,000	254,196	254,196	2,345,804	0.40	R19.3.27
大垣共立銀行	H30.3.23	1,900,000	185,898	370,648	1,529,352	0.62	R10.3.25
大垣共立銀行	H30.3.23	600,000	119,362	238,094	361,906	0.53	R10.3.25
財政融資	H30.4.6	1,500,000	0	0	1,500,000	0.60	R30.3.25
財政融資	H30.4.25	4,600,000	0	0	4,600,000	0.50	R30.3.25
めぐみの農協	H31.3.22	8,400,000	821,250	821,250	7,578,750	0.50	R11.3.25
財政融資	H31.3.25	6,600,000	0	0	6,600,000	0.50	R31.3.1
財政融資	H31.3.25	5,100,000	0	0	5,100,000	0.50	R31.3.1
財政融資	R2.2.20	36,600,000	0	0	36,600,000	0.10	R21.9.25
財政融資	R2.3.25	35,800,000	0	0	35,800,000	0.10	R32.3.1
財政融資	R2.3.25	10,100,000	0	0	10,100,000	0.10	R32.3.1
財政融資	R2.3.25	3,600,000	0	0	3,600,000	0.10	R32.3.1
合計	-	1,757,820,000	73,076,758	910,285,760	847,534,240	-	-

# 注 記 表

## 1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

当年度より、地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

- (1) たな卸資産の評価基準及び評価方法  
先入先出法による原価法としている。
- (2) 固定資産の減価償却方法  
町下水道事業が所有する有形固定資産及び無形固定資産の減価償却の方法は、全て定額法によっている。主な耐用年数は以下のとする。

### ①有形固定資産

- ア 建物 15年～50年
- イ 構築物 15年～50年
- ウ 機械及び装置 8年～20年

### ②無形固定資産

- ア 施設利用権 50年

- (3) 引当金の計上方法

地方公営企業法施行規則第22条の規定による引当金の計上要件に基づき、引当金を計上している。引当金の計上方法は、以下のとおり。

- ア 貸倒引当金  
未納債権の不納欠損による損失に備えるため、回収不能見込額に基づき計上する。
- イ 退職給付引当金  
当事業年度末において、岐阜県市町村職員退職手当組合における積立額を超えて退職手当の要支給額が発生した場合は、その全額を一般会計において負担するため、計上しない。
- ウ 賞与引当金及び法定福利費引当金  
次年度6月支給分の期末・勤勉手当及びそれに係る法定福利費の支出に備えるため、支見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額(12月から3月までの4ヶ月分)を計上する。

- (4) 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっている。

## 2. 貸借対照表等関連

- (1) 企業債の償還にかかる他会計の補助

貸借対照表に計上されている企業債(当年度の末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものも含む)のうち、他会計が補助すると見込まれる額は17,730,000円である。



### 3. セグメント情報に関する注記

#### (1) 報告セグメントの概要

町下水道事業は、公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針を決定し汚水処理をしていることから、2つの事業を報告セグメントとします。

なお、各報告セグメントに属する事業の内容は以下のとおりである。

セグメント区分	事業の内容
公共下水道事業	市街地における、し尿・生活雑排水等の処理
農業集落排水事業	農業集落における、し尿・生活雑排水等の処理

#### (2) 報告セグメントごとの営業収益等

令和元年度(平成31年4月1日から令和2年3月31日)

(単位:円)

	公共下水道事業	農業集落排水事業	合計
営業収益	81,779,729	25,448,709	107,228,438
営業費用	154,408,340	79,340,687	233,749,027
営業損益	△ 72,628,611	△ 53,891,978	△ 126,520,589
経常損益	29,376,903	8,417,049	37,793,952
セグメント資産	2,114,506,144	774,168,756	2,888,674,900
セグメント負債	1,677,902,673	573,917,411	2,251,820,084
その他項目			
他会計補助金	69,215,000	35,659,000	104,874,000
減価償却費	70,421,372	41,440,824	111,862,196
支払利息	17,152,830	252,547	17,405,377
特別損失	4,255,060	693,442	4,948,502
有形・無形固定資産の増加	53,752,704	3,462,334	57,215,038

# 令和元年度消費税及び地方消費税額算出表

課税期間 平成31年4月1日～令和2年3月31日

## 1. 消費税の申告区分

基準期間の課税売上高 ( ~~5億円超~~・5億円以下5,000万円超・~~5,000万円以下~~ )  
 課税区分 ( ~~課税~~・~~免税~~ )  
 申告方式 ( ~~原則方式~~・~~個別対応方式~~・~~一括比例配分方式~~・~~簡易課税方式~~ )

## 2. 課税売上高割合

$$\frac{\text{課税売上高(税抜)} 107,134,646 \text{ 円}}{\text{課税売上高(税抜)} 107,134,646 \text{ 円} + \text{非課税売上高} 106,628 \text{ 円}} \times 100 = \boxed{99.9 \%}$$

## 3. 特定収入割合

$$\frac{\text{特定収入合計} 53,337,147 \text{ 円}}{\text{課税売上高(税抜)} 107,134,646 \text{ 円} + \text{非課税売上高} 106,628 \text{ 円} + \text{特定収入合計} 53,337,147 \text{ 円}} \times 100 = \boxed{33.2 \%}$$

## 4. 消費税額の計算(新税率分)

### (1) 課税標準額及び消費税額

・ 課税標準額の計算方法は、個別対応方式以外の場合は「税込課税売上高」に100/110を乗ずる。  
 ・ 端数整理については、課税標準額は千円未満切り捨て、消費税・地方消費税額はそれぞれ百円未満切り捨てとなる。

(千円未満切捨)

【課税標準額の算出】 課税売上高(税込) 49,270,850 円 × 100/110 = 課税標準額 44,791,000 円 ①

【消費税額の算出】 課税標準額 44,791,000 円 ① × 0.078 = 消費税額 3,493,698 円 ②

### (2) 控除対象仕入税額

【控除対象仕入税額の算出】					
	(税抜)	(消費税)	(課税仕入額)		
① 課税仕入額	79,453,093	+	7,945,230	=	87,398,323 ※税込課税仕入の合計額を割り戻す方法
	87,398,323	×	7.8/110	=	6,197,335 A ※円未満切捨
② 特定収入	53,337,147	×	7.8/110	=	3,782,088 B ※円未満切捨
③ A - B	6,197,335	-	3,782,088	=	2,415,247 控除対象仕入税額 2,415,247 円 ③

### (3) 確定消費税額 (還付の場合は△で表示)

【確定消費税額の算出】 3,493,698 円 ② - 2,415,247 円 ③ = 確定消費税額 1,078,451 円 ④

### (4) 地方消費税額 還付の場合は△で表示

【地方消費税額の算出】 1,078,451 円 ④ × 22/78 = 地方消費税額 304,178 円 ⑤

## 5. 消費税額の計算(旧税率分)

### (1) 課税標準額及び消費税額

- ・ 課税標準額の計算方法は、個別対応方式以外の場合は「税込課税売上高」に100/108を乗ずる。
- ・ 端数整理については、課税標準額は千円未満切り捨て、消費税・地方消費税額はそれぞれ百円未満切り捨てとなる。

$$\text{【課税標準額の算出】 課税売上高(税込) } 67,330,390 \text{ 円} \times 100/108 = \text{課税標準額 } 62,342,000 \text{ 円 } \textcircled{6} \quad (\text{千円未満切捨})$$

$$\text{【消費税額の算出】 } \textcircled{6} \text{ 課税標準額 } 62,342,000 \text{ 円} \times 0.063 = \text{消費税額 } 3,927,546 \text{ 円 } \textcircled{7}$$

### (2) 控除対象仕入税額

#### 【控除対象仕入税額の算出】

	(税抜)	(消費税)	(課税仕入額)	
① 課税仕入額	63,072,989	+ 5,045,728	= 68,118,717	※税込課税仕入の合計額を割り戻す方法
	68,118,717	× 6.3/108	= 3,973,591	A ※円未満切捨
② 特定収入		× 6.3/108	= 0	B ※円未満切捨
③ A - B	3,973,591	- 0	= 3,973,591	控除対象仕入税額 3,973,591 円 ⑧

### (3) 確定消費税額（還付の場合は△で表示）

$$\text{【確定消費税額の算出】 } \textcircled{7} \text{ 消費税額 } 3,927,546 \text{ 円} - \textcircled{8} \text{ 控除対象仕入税額 } 3,973,591 \text{ 円} = \text{確定消費税額 } -46,045 \text{ 円 } \textcircled{9}$$

### (4) 地方消費税額（還付の場合は△で表示）

$$\text{【地方消費税額の算出】 } \textcircled{9} \text{ 確定消費税額 } -46,045 \text{ 円} \times 17/63 = \text{地方消費税額 } -12,424 \text{ 円 } \textcircled{10}$$

## 6. 納付(還付)消費税額の計算(新旧税率合計)

### (1) 新旧税率合計消費税（還付の場合は△で表示）

$$\textcircled{4} \text{ 課税売上高 } 1,078,451 \text{ 円} + \textcircled{9} \text{ 確定消費税額 } -46,045 \text{ 円} = \text{新旧税率合計消費税額 } 1,032,400 \text{ 円 } \textcircled{11} \quad (\text{百円未満切捨})$$

### (2) 新旧税率合計地方消費税額（還付の場合は△で表示）

$$\textcircled{5} \text{ 課税売上高 } 304,178 \text{ 円} + \textcircled{10} \text{ 地方消費税額 } -12,424 \text{ 円} = \text{新旧税率合計地方消費税額 } 291,700 \text{ 円 } \textcircled{12} \quad (\text{百円未満切捨})$$

### (3) 新旧税率合計消費税及び地方消費税額（還付の場合は△で表示）

$$\textcircled{11} \text{ 新旧税率合計消費税額 } 1,032,400 \text{ 円} + \textcircled{12} \text{ 新旧税率合計地方消費税額 } 291,700 \text{ 円} = \text{新旧税率合計消費税及び地方消費税額 } 1,324,100 \text{ 円 } \textcircled{13}$$

### (4) 納付(還付)消費税額（還付の場合は△で表示）

$$\textcircled{13} \text{ 納付(還付)消費税額 } 1,324,100 \text{ 円} - \text{中間納付額 } 0 \text{ 円} = \text{納付(還付)消費税額 } 1,324,100 \text{ 円}$$

## 消費税資本的収支調整額算出表

1. 仮受消費税累計額	収益的収入分	①	9,466,594 円
	資本的収入分	②	0 円
	合計	③	9,466,594 円

2. 仮払消費税累計額	収益的支出分	④	8,348,723 円
	資本的支出分	⑤	4,628,176 円
	貯蔵品購入分	⑥	14,059 円
	合計	⑦	12,990,958 円

3. 確定消費税	(納付)未払消費税	⑧	1,324,100 円
	(還付)未収消費税	⑨	0 円

### 4. 消費税の振替経理

( 借 方 )

( 貸 方 )

仮受消費税③		9,466,594
還付(未収)消費税⑨		0
費用への振替(注1)	控除対象外消費税及び特定収入仮払消費税の費用への振替	2,462,282
	3条振替 A	
控除対象外消費税額 B		2,462,282
特定収入仮払消費税(注2) C		2,386,550
資本剰余金の取り崩し		
長期前受金の振替(特定収入仮払消費税と相殺)		2,386,550
資産への振替(注3)		
借方合計		19,164,258

仮払消費税⑦	12,990,958
納付(未払)消費税⑧	1,324,100
収益への振替(注4) D	368
控除対象外消費税額	2,462,282
特定収入仮払消費税	2,386,550
前払費用 E(消費税中間払い額)	0
貸方合計	19,164,258

(注1) 雑支出又は関連費用への振替

(注2) 特定収入仮払消費税は、資本的支出における仮払消費税のうち特定収入に対応するもので、期末において計上した場合に記載する。なお、この金額は再度相殺されるため決算上は残らないので注意すること。

(注3) 関連資産への振り戻し分

(注4) 雑収益へ振替

### 5. 消費税資本的収支調整額の計算

○発生額 (①+⑨-D) - (④+⑧+E-A) - ⑥

$$( 9,466,594 + 0 - 368 ) - ( 8,348,723 + 1,324,100 - 0 ) - 14,059 = \underline{\underline{-220,656 円}}$$

○使用額 ⑤-②-B-Cの範囲内において、上記の発生額の全部又は一部を使用する。

$$4,628,176 - 0 - 2,462,282 - 2,386,550 = \underline{\underline{-220,656 円}}$$